Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Шебзухова Татьяна Александровна

Должность: Директор Пятигорского института (филиал) Северо-Кавказского федерального университета

Дата подписания: 17.04.2025 11:25:55

Уникальный программный ключ:

d74ce93cd40e39275c3ba2f58486412a1c8ef9a

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Пятигорский институт (филиал) СКФУ

УТВЕРЖДАЮ

Директор Пятигорского института
(филиал) СКФУ

_____ Т.А. Шебзухова
«__» _____ 20__ г.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации

Основы аудита

(ЭЛЕКТРОННЫЙ ДОКУМЕНТ)

По дисциплине	Основы аудита
Направление подготовки	38.03.01 Экономика
Направленность (профиль)	Учет, аудит и правовое регулирование бизнеса
Квалификация выпускника	Бакалавр
Форма обучения	очная
Год начала обучения	2021
Изучается в 4 семестре	

Пятигорск 2021

Предисловие

1. Назначение фонда оценочных средств - обеспечение научно-методической основы для организации и проведения текущего и промежуточного контроля по дисциплине «Основы аудита». Текущий и промежуточный контроль по дисциплине «Основы аудита» – вид систематической проверки знаний, умений, навыков студентов. Задача текущего контроля – получить первичную оперативную информацию о ходе и качестве усвоения учебного материала, а также стимулировать регулярную целенаправленную работу студентов. Задача промежуточного контроля – получить достоверную информацию о степени освоения дисциплины.

2. Фонд оценочных средств текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации разработан на основе рабочей программы дисциплины «Основы аудита» в соответствии с образовательной программой высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика направленность (профиль) Бухгалтерский учет, анализ и аудит утвержденной на заседании учебно-методического совета ФГАОУ ВО «СКФУ» протокол № _ от «_» _____ 2021.

3. Разработчик (и) Голушко Е.В., доцент, кафедры финансов и бухгалтерского учета

4. ФОС рассмотрен и утвержден на заседании кафедры финансов и бухгалтерского учета.

Протокол № ____ от «__» _____ 2021 г.

5. ФОС согласован с выпускающей кафедрой финансов и бухгалтерского учета

Протокол № ____ от «__» _____ 2021г.

6. Проведена экспертиза ФОС. Члены экспертной группы, проводившие внутреннюю экспертизу:

Новоселова Н.Н. (заведующая кафедрой финансов и бухгалтерского учета)

Протокол № ____ от «__» _____ 2021г.

Новоселова Н.Н.

Срок действия ФОС _____ года

**Паспорт фонда оценочных средств
для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации**

Направление подготовки	38.03.01 Экономика
Направленность (профиль)	Учет, аудит и правовое регулирование бизнеса
Квалификация выпускника	Бакалавр
Форма обучения	очная
Год начала обучения	2021 г.
Изучается в 4 семестре	

Код оцениваемой компетенции (или её части)	Этап формирования компетенции (№ темы)	Средства и технологии оценки	Тип контроля	Вид контроля	Наименование оценочного средства	Количество элементов, шт.	
						Базовый	Повышенный
ПК-4	1-9	Собеседование	Устный	Текущий	Вопросы для собеседования	15	24
ПК-4	3,6,7	Отчет (письменный)	Письменный	Текущий	Комплект разноуровневых задач	11	
ПК-4	1-9	Тестирование	письменный	текущий	Паспорт фонда тестовых заданий	10	
		Собеседование	Устный	Промежуточный	Вопросы к экзамену	26	36

Составитель Е.В. Голушко

Вопросы для собеседования

по дисциплине **Основы аудита**
(наименование дисциплины)

Базовый уровень

Тема 1. Аудит в системе финансового контроля в РФ

1.1 Система финансового контроля в РФ.

Тема 2. Организационные основы внешнего аудита

2.1 Органы, регулирующие аудиторскую деятельность.

Тема 3. Права, обязанности и ответственность в аудите

3.1 Права и обязанности аудиторов и аудиторских организаций.

3.2 Права и обязанности заказчиков и аудируемых лиц.

Тема 4. Подготовительный этап аудиторской проверки

4.1 Предварительное планирование и ознакомление с результатом проверки.

Тема 5. Планирование и документирование аудита

5.1 Порядок оставления плана и программы аудита.

Тема 6. Аудиторские доказательства

6.1 Понятия и основные положения по аудиторским доказательствам.

Тема 7. Существенность и аудиторский риск

7.1 Понятия и значение существенности.

7.2 Методы определения уровня существенности.

7.3 Влияние существенности на выводы аудитора.

Тема 8. Организация аудиторской проверки и аудиторские процедуры, аудиторская выборка, аудиторские доказательства и документы

8.1 Понятие аудиторской выборки.

8.2 Методы проверок и их сочетание.

8.3 Методы получения аудиторских доказательств.

Тема 9 Особенности технологии аудиторских проверок в организациях разных отраслей, организационно-производственной структуры и правовых форм. Выбор основных направлений аудиторской проверки. Порядок подготовки аудиторского заключения

- 9.1 Особенности содержания и организации аудита в финансово-кредитных предприятиях.
- 9.2 Специфические направления аудиторских проверок в торговых организациях, в научно-технических организациях, некоммерческих организациях, кооперативах, общественных организациях.

Повышенный уровень

Тема 1. Аудит в системе финансового контроля в РФ

- 1.1 Виды и методы контроля.
- 1.2 Структура и задачи аудиторской деятельности

Тема 2. Организационные основы внешнего аудита

- 2.1 Порядок проведения аттестации на право осуществления аудиторской деятельности.
- 2.2 Критерии, по которым финансовая (бухгалтерская) отчетность подлежит обязательной ежегодной аудиторской проверке

Тема 3. Права, обязанности и ответственность в аудите

- 3.1 Ответственность аудиторов и аудируемых лиц.
- 3.2 Принципы аудиторской деятельности

Тема 4. Подготовительный этап аудиторской проверки

- 4.1 Составление письма о проведении аудита.
- 4.2 Заключение договора на аудиторскую проверку

Тема 5. Планирование и документирование аудита

- 5.1 Требования к составлению документации в аудите.

Тема 6. Аудиторские доказательства

- 6.1 Требования, предъявляемые к аудиторским доказательствам.
- 6.2 Процедуры получения аудиторских доказательств

Тема 7. Существенность и аудиторский риск

- 7.1 Понятие и значение оценки аудиторских рисков.
- 7.2 Составляющие аудиторского риска.
- 7.3 Взаимосвязь между компонентами аудиторского риска.
- 7.4 Взаимосвязь между риском и существенностью

Тема 8. Организация аудиторской проверки и аудиторские процедуры, аудиторская выборка, аудиторские доказательства и документы

- 8.1 Цели применения, виды и порядок выполнения аналитических процедур.
- 8.2 Использование работы эксперта.
- 8.3 Документирование аудита

Тема 9 Особенности технологии аудиторских проверок в организациях разных отраслей, организационно-производственной структуры и правовых форм. Выбор основных направлений аудиторской проверки. Порядок подготовки аудиторского заключения

- 9.1 Особенности проведения аудиторских проверок в холдингах, объединениях и союзах. Виды аудиторских заключений
- 9.2 Структура аудиторского заключения.

9.3. Содержание вводной, аналитической и итоговой части заключения.

9.4 Заведомо ложное аудиторское заключение.

9.5 Порядок оформления и представления аудиторского заключения.

9.6 Отражение в аудиторской деятельности событий, произошедших после даты, на которую составлена отчетность

1. Критерии оценивания компетенций

1. Критерии оценивания компетенций

Оценка «отлично» выставляется студенту, если он свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний; использует в ответе дополнительный материал все предусмотренные программой задания выполнены, качество их выполнения оценено числом баллов, близким к максимальному; анализирует полученные результаты; проявляет самостоятельность при выполнении заданий.

Оценка «хорошо» выставляется студенту, если необходимые практические компетенции в основном сформированы, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество их выполнения достаточно высокое. Студент твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей.

Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, большинство предусмотренных программой заданий выполнено, но в них имеются ошибки, при ответе на поставленный вопрос студент допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, наблюдаются нарушения логической последовательности в изложении программного материала.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если он не проявляет значительной активности в собеседовании, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями участвует в собеседовании, необходимые практические компетенции не сформированы, большинство предусмотренных программой обучения учебных заданий не выполнено, качество их выполнения оценено числом баллов, близким к минимальному.

2. Описание шкалы оценивания

Максимально возможный балл за весь текущий контроль устанавливается равным **55**. Текущее контрольное мероприятие считается сданным, если студент получил за него не менее 60% от установленного для этого контроля максимального балла. Рейтинговый балл, выставляемый студенту за текущее контрольное мероприятие, сданное студентом в установленные графиком контрольных мероприятий сроки, определяется следующим образом:

Уровень выполнения контрольного задания	Рейтинговый балл (в % от максимального балла за контрольное задание)
Отличный	100
Хороший	80
Удовлетворительный	60
Неудовлетворительный	0

3 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Процедура проведения данного оценочного мероприятия включает в себя собеседование по темам курса. Собеседование проводится во время практического занятия, вопросы к

собеседованию выдаются заранее, чтобы у студента была возможность подготовиться к процедуре данной оценки знаний.

Структура собеседования позволяет проверить: ПК-4

Для подготовки к данному оценочному мероприятию необходимо в течение практического занятия четко, логически верно отвечать на поставленные вопросы и приводить примеры.

При подготовке к собеседованию студенту предоставляется право пользования справочными материалами и литературными источниками по данной проблематике.

При подготовке к ответу студенту предоставляется право пользования ПБУ, планом счетов бухгалтерского учета, нормативной литературой.

При проверке задания, оцениваются полнота раскрытия вопросов, логичность и последовательность изложения материалов и готовность студента отвечать на дополнительные вопросы по существу темы при проведении лекции-беседы.

4. Оценочный лист

№ п/п	ФИО студента	Полнота раскрытия вопроса	Логичность и последовательность изложения материалов	Аргументированность ответа студента	Способность анализировать и сравнивать различные подходы к решению поставленной проблемы	Готовность студента отвечать на дополнительные вопросы по существу темы	Итоговый балл

Составитель Е.В. Голушко

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Пятигорский институт (филиал) СКФУ

Комплект разноуровневых задач

по дисциплине Основы аудита
(наименование дисциплины)

1 Задачи репродуктивного уровня

Задача 1.

Аудиторские организации, индивидуальные аудиторы, не вправе осуществлять действия, влекущие возникновение конфликта интересов. Заинтересованность аудитора может повлиять на мнение аудитора о достоверности бухгалтерской финансовой отчетности. Случилось удареие аудитора заинтересованности, которая приводит к конфликту интересов установлены кодексом профессиональной этики аудиторов.

Задача 2.

Во время проведения проверки по итогам года аудитор узнал о том, что клиент собирается купить конкурирующее предприятие. Если данный факт станет известным, поднимается курс акций предприятия конкурента. Аудитор не отказывается от возможности при помощи посредника купить акции этого предприятия и таким образом обеспечить себе высокую прибыль. Нарушает ли он при этом профессиональные обязанности?

Задача 3

В период проведения аудита старший аудитор дал поручение своему ассистенту проверить расчеты по налогообложению организации в соответствии с российским законодательством. По окончании проверки ассистент сообщил, что никаких ошибок не обнаружено. Отчетность была подготовлена через неделю после этого факта. Спустя два месяца налоговая инспекция провела проверку за отчетный год и обнаружила ошибки в налоговых расчетах организации. В результате, клиент фирмы должен был доплатить налоги и заплатить штрафы. Что послужило причиной такой ситуации?

Задача 4

Составить анкету - тест (5-7 вопросов) предварительного обследования отдела кадров, для определения порядка формирования кадровой политики на предприятии при осуществлении найма и увольнении работников.

2 Задачи реконструктивного уровня

Задача 1

Провести аудит правильности расчета оплаты труда при сдельной оплате труда. Ивановой установлена сдельная надценка 150 руб. за изделие. План в месяц 100 шт. в месяц. При перевыполнении плана расценка составляет 180 руб. за изделие. В ноябре швея сшила 125 шт. Зарплата по данным предприятия составила 15750 руб.

Сформировать выводы и рекомендации аудитора.

Задача 2

Аудит начисленных отпускных. Сотрудник уходит в отпуск с 15 по 31 октября 2020 года. Он работает с 1 января 2020 года. Оклад сотрудницы 18600 руб. в месяц, в июле была начислена премия 5100 руб. Все месяцы отработаны полностью. По данным предприятия сумма отпускных составляет 10500 руб.

Сформировать выводы и рекомендации аудитора.

Задача 3.

По результатам проверки финансовой отчетности организации за прошедший год аудитор не получил причитающееся ему аудиторское вознаграждение, на основании заключенного договора. Руководитель проверяемого экономического субъекта обещал выплатить данное вознаграждение в двойном размере после проверки аудитором финансовой отчетности за отчетный год и выдачи им по результатам проверки безоговорочно положительного заключения.

Как должен поступить аудитор в данной ситуации, чтобы не нарушить основные положения принципа независимости, определенные в Федеральном законе «Об аудиторской деятельности»? Имеет ли право аудитор в данной ситуации не возвращать аудируемому лицу первичную документацию и регистры учета, а также аудиторское заключение, аргументируя свои действия задержкой выплаты вознаграждения?

Задача 4.

ОАО «Колос» отказалось предоставлять документы для аудиторской проверки, мотивируя этот тем, что сумма активов баланса и сумма выручки на конец предшествующего года не превышают установленную величину. Назовите нормативные акты, регламентирующие данную ситуацию. Назовите критерии проведения обязательного аудита

3 Задачи творческого уровня

Задача 1

1. Дайте оценку системе внутреннего контроля.
2. Составьте общий план и программу аудиторской проверки.
3. Опишите деятельность организации.
4. Составьте перечень документов, которые необходимо запросить у клиента.
5. Составьте отчет о планировании аудиторской проверки.
6. Составьте проект договора на проведение аудита.

Задача 2

Для нахождения уровня существенности аудиторская организация использует состав и значения основных финансовых показателей, представленные в таблице (графы соответственно 1 и 4). Значения показателей приведены в графе 2.

Показатель бухгалтерской отчетности аудируемого лица	Значение показателя (тыс. руб.)	Доля показателя	Значение показателя, применяемое для нахождения уровня существенности
1	2	3	4
Чистая прибыль (убыток)	2000	5	
Объем продаж (без НДС)	100 000	2	
Итого баланса	70 000	2	
Собственный капитал	20 000	10	
Себестоимость продаж	98 000	1	

Задача 3.

Используя данные табл. 1 и 2, рассчитать единый уровень существенности и уровень существенности наиболее значимых статей баланса. Базовые показатели для расчета и критерии отнесения статей бухгалтерского баланса к значимым определить произвольно, но с описанием и обоснованием выбора Расчет оформить в виде рабочей документации аудитора.

Данные «Бухгалтерский баланс» бухгалтерской отчетности

Статьи актива	Сумма, тыс. руб.
Основные средства	28 655
Незавершенное строительство	2073
Материалы	4373
Покупатели и заказчики	145 016
Прочие дебиторы	6862
Краткосрочные финансовые вложения	3500
Расчетные счета	5079
Валюта баланса	195 558
Статьи пассива	
Уставный капитал	10 000
Добавочный капитал	23 807
Нераспределенная прибыль прошлых лет	32 630
Нераспределенная прибыль текущего года	20 305
Поставщики и подрядчики	58 736
Задолженность:	
По оплате труда	4843
Перед внебюджетными фондами	2567
Перед бюджетом	21 735
Авансы полученные	17 115
Резервы предстоящих расходов	3386
Прочие краткосрочные обязательства	434
Валюта баланса	195 558

Данные «Отчет о финансовых результатах» бухгалтерской отчетности

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг	211 564
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	188 995
Коммерческие расходы	387
Управленческие расходы	
Прибыль (убыток) от продаж	22 182
Проценты к получению	
Проценты к уплате	
Доходы от участия в других организациях	
Прочие доходы	11 857
Прочие расходы	4597
Прибыль (убыток) отчетного года	29 441
Налог на прибыль и иные обязательные платежи	9136
Прибыль от обычной деятельности	20 305

4 Критерии оценивания компетенций*

Оценка «отлично» выставляется, если студент полностью справился с заданием, показал умения и навыки в области аудита и решил задачи всех уровней, включая задания творческого уровня.

Оценка «хорошо» выставляется, если студент полностью справился с заданием, показал умения и навыки, но допустил незначительные ошибки в области аудита и решил задачи реконструктивного и репродуктивного уровня.

Оценка «удовлетворительно» выставляется, если студент полностью справился с теоретическим заданием, но не показал умения и навыки в области аудита и решил задачи репродуктивного уровня.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется, если студент не справился с заданиями в области аудита.

5.Описание шкалы оценивания

Максимально возможный балл за весь текущий контроль устанавливается равным 1. Текущее контрольное мероприятие считается сданным, если студент получил за него не менее 60% от установленного для этого контроля максимального балла. Рейтинговый балл, выставляемый студенту за текущее контрольное мероприятие, сданное студентом в установленные графиком контрольных мероприятий сроки, определяется следующим

образом:

Уровень выполнения контрольного задания	Рейтинговый балл (в % от максимального балла за контрольное задание)
Отличный	100
Хороший	80
Удовлетворительный	60
Неудовлетворительный	0

6 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Процедура проведения данного оценочного мероприятия включает в себя оценку текущей работы студента и его активности при решении ситуационных задач.

Предлагаемые студенту задания позволяют проверить ПК-4 компетенции.

Для подготовки к данному оценочному мероприятию необходимо повторить план счетов бухгалтерского учета. Для решения разноуровневых задач отводится 6 часов занятий.

При подготовке к ответу студенту предоставляется право пользования калькуляторами.

При проверке задания оцениваются последовательность и рациональность решения, точность расчетов, аргументированность решения и правильность оформления.

7. Оценочный лист

№ п/п	ФИО студента	Последовательность и рациональность решения	Точность расчетов	Аргументированность решения	Правильность оформления	Итоговый балл

Составитель Е.В. Голушко

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Пятигорский институт (филиал) СКФУ

**Паспорт фонда тестовых заданий
по дисциплине «Основы аудита»**

№ п/п	Контролируемые темы дисциплины	Контролируемые компетенции или их части	Количество тестовых заданий, шт			
			Тип теста			
			зф	оф	ус	пп
1.	1-9	ПК-4	7	3	-	-

Задания закрытой формы

Вопрос 1 Аудиторская деятельность - это: (ПК-4)

1. Деятельность специализированных организаций, направленная на установление достоверности данных бухгалтерского учета.
2. Деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами.
3. Деятельность контролирующих служб по проверке бухгалтерского учета и отчетности.

Вопрос 2. Аудитор это физическое лицо: (ПК-4)

1. Получившее квалификационный аттестат аудитора.
2. Получившее квалификационный аттестат аудитора и являющееся членом одной их саморегулируемых организаций аудиторов.
3. Получившее квалификационный аттестат аудитора и работающее в аудиторской организации.

Вопрос 3. Основной целью аудиторской проверки является: (ПК-4)

- 1) выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству РФ;
- 2) контроль за финансово-хозяйственной деятельностью организации, осуществляемый в соответствии с законодательством РФ;
- 3) проверка финансовой бухгалтерской отчетности и установление ее достоверности.

Вопрос 4. Обязательный аудит – это: (ПК-4)

1. Аудиторская проверка по решению руководства проверяемой организации.
2. Ежегодная аудиторская проверка бухгалтерского учета и отчетности организации и индивидуального предпринимателя, проводимая в случаях, установленных Федеральным законом «Об аудиторской деятельности».
3. Аудит по решению органов местной власти.

Вопрос 5. Федеральными стандартами аудита предусмотрены различные виды аудиторских заключений. Какое из перечисленных заключений свидетельствует, что отчетность не является достоверной? (ПК-4)

1. Безоговорочно положительное заключение.
2. Аудиторское заключение с привлекающей внимание частью.
3. Отрицательное аудиторское заключение.

Вопрос 6. Под уровнем существенности понимается то предельное значение ошибки бухгалтерской отчетности, начиная с которой: (ПК-4)

- 1) Пользователь этой отчетности не сможет сделать на ее основе правильные выводы и принимать правильные решения;
- 2) Пользователь этой отчетности сможет сделать на ее основе правильные выводы и принимать правильные решения;
- 3) Аудитор не сможет высказать мнение о достоверности такой отчетности.

Вопрос 7. Риск выборки заключается в том, что: (ПК-4)

- 1) Не все элементы совокупности будут проверены;
- 2) Мнение аудитора на основе выборочной проверки может отличаться от мнения по тому же вопросу на основе сплошной проверки;
- 3) Риск внутреннего контроля клиента не будет принят во внимание.

Задания открытой формы

Вопрос 8. Кто несет ответственность за подготовку и представление бухгалтерской отчетности? ...: _____ (ПК-4)

Вопрос 9. Освобождает ли аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство аудируемого лица от ответственности за допущенные в ней ошибки и искажения? (ПК-4)

Вопрос 10. Аудиторская организация несет ответственность за: _____ (ПК-4)

1. Критерии оценивания компетенций

Оценка «отлично» выставляется студенту, если он правильно ответил на 100% от общего числа вопросов тестовых заданий

Оценка «хорошо» выставляется студенту, если он правильно ответил на 80 % от общего числа вопросов тестовых заданий

Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если он правильно ответил на 60% от общего числа вопросов тестовых заданий

Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если он правильно ответил менее чем на 60% от общего числа вопросов тестовых заданий

2. Описание шкалы оценивания

Максимально возможный балл за весь текущий контроль устанавливается равным 1. Текущее контрольное мероприятие считается сданным, если студент получил за него не менее 60% от установленного для этого контроля максимального балла. Рейтинговый балл, выставляемый студенту за текущее контрольное мероприятие, сданное студентом в установленные графиком контрольных мероприятий сроки, определяется следующим образом:

Уровень выполнения контрольного задания	Рейтинговый балл (в % от максимального балла за контрольное задание)
Отличный	100
Хороший	80
Удовлетворительный	60
Неудовлетворительный	0

3. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Процедура проведения оценочного мероприятия в виде тестирования студентов по пройденному материалу включает в себя закрепление знаний, умений и навыков, подлежащих освоению в результате изучения дисциплины.

Предлагаемые студентам тестовые задания позволяют проверить ПК-4 компетенции.

Для подготовки к данному оценочному мероприятию студенту необходимо в течение 20 минут ответить на вопросы тестовых заданий, представив результаты в форме письменного

отчета.

При подготовке к ответу студенту представляется право пользования калькулятором.

При проверке задания оцениваются правильность ответов (точность расчетов).

Ключи правильных ответов

	Номер вопроса									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Верный вариант ответа	2	2	1	2	3	1	2	Руководство аудируемого лица;	нет	выражение мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемой организации.

Составитель Е.В. Голушко

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Пятигорский институт (филиал) СКФУ

Вопросы к экзамену
по дисциплине **«Основы аудита»**
(наименование дисциплины)
(4 семестр)
Базовый уровень

Вопросы (задача, задание) для проверки уровня обученности:

Знать:

1. История развития аудита в России
2. Система финансового контроля и аудита в РФ.
3. Виды и методы контроля.
4. Понятие аудита и основная цель аудита.
5. Сравнительная характеристика ревизии и аудита.
6. Место аудита в системе контроля. Внутренний и внешний контроль

7. Виды аудиторской деятельности.
8. Права и обязанности аудиторских фирм.
9. Права и обязанности заказчиков.
10. Ответственность аудиторских организаций и заказчиков.
11. Общие понятия о международных и отечественных аудиторских стандартах
12. Сопутствующие аудиту услуги.
13. Органы, регулирующие аудиторскую деятельность и документы, регламентирующие аудит.
14. Совет по аудиторской деятельности при уполномоченном федеральном органе, его назначение и функции.
15. Саморегулируемые организации auditors.
16. Порядок проведения аттестации на право осуществления аудиторской деятельности.

Уметь, Владеть

1. Аудиторские процедуры.
2. Аудиторская выборка.
3. Документирование в аудите.
4. Аналитические процедуры.
5. Оценка системы внутреннего контроля.
6. Стандарты аудиторской деятельности
7. Аудит в условиях компьютерной обработки данных.
8. Проведения аудита с помощью компьютера.
9. Письменная информация руководству экономического субъекта по результатам проведения аудита.
10. Аудиторское заключение: понятие, формы, принципы составления.

Повышенный уровень

Вопросы (задача, задание) для проверки уровня обученности:

Знать:

Подготовка к экзамену

Вопросы для подготовки к экзамену (4 семестр):

1. Обязательный и инициативный аудит. Критерии, по которым бухгалтерская отчетность подлежит обязательной аудиторской проверке.
2. Первичный аудит, назначение и технология.
3. Оценка существенности ошибок и ее назначение в аудите.
4. Ошибки и незаконные действия при ведении бухгалтерского учета.
5. Аудиторский риск и его составляющие.
6. Неотъемлемый риск.
7. Риск средств контроля.
8. Риск необнаружения.
9. Предварительный план аудиторской проверки. Ознакомление с объектом проверки.
10. Этапы и принципы планирования аудита
11. Письмо-обязательство аудиторской организации.
12. Договор на оказания аудиторских услуг.
13. Аудиторская программа.
14. Аудиторские доказательства.

Уметь, Владеть

1. Аудиторское заключение: понятие, формы, принципы составления.
2. Содержание аудиторского заключения. Порядок представления.
3. Этические принципы аудиторской деятельности.
4. Пользователи информации аудиторских проверок.
5. Порядок оформления аудиторского заключения с оговоркой.

6. Порядок оформления безоговорочно положительного аудиторского заключения.
7. Порядок оформления отрицательного аудиторского заключения.
8. Особенности проведения аудита в банке.
9. Дата подписания аудиторского заключения и отражения в нем событий, произошедших после отчетной даты.
10. Аудит в условиях компьютерной обработки данных. Особенности осуществления аудиторской проверки при использовании компьютеров.
11. Использование работы другой аудиторской организации. использование работы эксперта.
12. Понятие аудиторской деятельности.
13. Цели и задачи аудиторской деятельности.
14. Отличие аудита от ревизии, судебно-бухгалтерской экспертизы, налоговой проверки.
15. Письмо о согласии аудиторской организации на проведение аудита.
16. Аналитические процедуры.
17. Взаимосвязь и порядок сочетания МСА и ВСА.
18. Взаимоотношение аудиторской организации и аудируемых лиц,
19. обоснование выбора, оценка возможности проведения аудита.
20. Аудиторские свидетельства и доказательства, понятие, назначение,
21. виды, источники и методы получения.
22. Аудиторская программа, ее назначение и элементы.

1. Критерии оценивания компетенций

Оценка «отлично» выставляется студенту, если **знает** социальные, этнические, конфессиональные и культурные различия; сущность и значения аудита; предмет, объект и методику проведения аудита; основные этапы аудиторских проверок стандартные задачи профессиональной деятельности на основе информационной и библиографической культуры с применением информационно-коммуникационных технологий и с учетом основных требований информационной безопасности; аудит отдельных хозяйственных операций; технологию проведения аудита; организацию систему внутреннего контроля. данные отечественной и зарубежной статистики; работу аудитора на завершающем этапе аудита; особенности технологии аудиторских проверок в организациях разных отраслей, организационно-производственной структуры и правовых форм; виды и порядок подготовки аудиторских заключений

умеет: регулирование аудиторской деятельности; аудит отдельных хозяйственных операций; технологию проведения аудита; анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, определять существенность и аудиторский риск; оценивать систему внутреннего контроля, провести выборку; проводить аудит в условиях компьютерной обработки данных; составлять аудиторское заключение; использовать стандарты аудита;

владеет: методиками аудита объектов бухгалтерского учета экономического субъекта, методиками тестирования объектов бухгалтерского учета необходимых для сбора аудиторских доказательств в ходе аудиторской проверки; способностью решать стандартные задачи профессиональной деятельности на основе информационной и библиографической культуры с применением информационно-коммуникационных технологий и с учетом основных требований информационной безопасности; заполнять рабочие документы аудита;

составлять письмо-обязательство аудиторской организации, договор на оказание аудиторских услуг; -проверять и обрабатывать информацию экономического субъекта, способностью выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей; навыками составления аудиторских заключений; порядком нахождения основных ошибок, нарушений и искажений в бухгалтерском учете экономических субъектов, навыками восстановления бухгалтерского учета

Оценка «хорошо» выставляется студенту, если **знает** социальные, этнические, конфессиональные и культурные различия; сущность и значения аудита; предмет, объект и методику проведения аудита; стандартные задачи профессиональной деятельности на основе информационной

и библиографической культуры с применением информационно-коммуникационных технологий и с учетом основных требований информационной безопасности; данные отечественной и зарубежной статистики; работу аудитора на завершающем этапе аудита; особенности технологии аудиторских проверок в организациях

умеет: решать стандартные задачи профессиональной деятельности на основе информационной и библиографической культуры с применением информационно-коммуникационных технологий и с учетом основных требований информационной безопасности; анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, определять существенность и аудиторский риск; оценивать систему внутреннего контроля, провести выборку.

владеет: методиками аудита объектов бухгалтерского учета экономического субъекта, способностью решать стандартные задачи профессиональной деятельности на основе информационной и библиографической культуры с применением информационно-коммуникационных технологий и с учетом основных требований информационной безопасности; способностью выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей; навыками составления аудиторских заключений

Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если выставляется студенту, если не знает сущность и значения аудита; стандартные задачи профессиональной деятельности на основе информационной и библиографической культуры с применением информационно-коммуникационных технологий и с учетом основных требований информационной безопасности; данные отечественной и зарубежной статистики;

умеет: решать стандартные задачи профессиональной деятельности на основе информационной и библиографической культуры с применением информационно-коммуникационных технологий и с учетом основных требований информационной безопасности;

владеет: способностью решать стандартные задачи профессиональной деятельности на основе информационной и библиографической культуры с применением информационно-коммуникационных технологий и с учетом основных требований информационной безопасности; способностью выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей;

Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если выставляется студенту, если не знает задачи профессиональной деятельности на основе информационной и библиографической культуры с применением информационно-коммуникационных технологий и с учетом основных требований информационной безопасности; данные отечественной и зарубежной статистики;

не умеет: решать стандартные задачи профессиональной деятельности на основе информационной и библиографической культуры с применением информационно-коммуникационных технологий и с учетом основных требований информационной безопасности;

не владеет: способностью работать в коллективе, толерантно воспринимая социальные, этнические, конфессиональные и культурные различия; способностью решать стандартные задачи профессиональной деятельности на основе информационной и библиографической культуры с применением информационно-коммуникационных технологий и с учетом основных требований информационной безопасности; способностью выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей;

2. Описание шкалы оценивания

Промежуточная аттестация в форме экзамена¹ предусматривает проведение обязательной экзаменационной процедуры и оценивается 40 баллами из 100. В случае если рейтинговый балл студента по дисциплине по итогам семестра равен 60, то программой автоматически добавляется 32 премиальных балла и выставляется оценка «отлично». Положительный ответ студента на экзамене оценивается рейтинговыми баллами в диапазоне от 20 до 40 ($20 < S_{экз} < 40$), оценка меньше 20 баллов считается неудовлетворительной.

Шкала соответствия рейтингового балла экзамена 5-балльной системе

Рейтинговый балл по дисциплине	Оценка по 5-балльной системе
35 — 40	Отлично
28 — 34	Хорошо
20 — 27	Удовлетворительно

*для ОП ВО — программ магистратуры, аспирантуры, ординатуры — рейтинговая система не предусмотрена

Итоговая оценка по дисциплине, изучаемой в одном семестре, определяется по сумме баллов, набранных за работу в течение семестра, и баллов, полученных при сдаче экзамена:

Шкала пересчета рейтингового балла по дисциплине
в оценку по 5-балльной системе

Рейтинговый балл по дисциплине	Оценка по 5-балльной системе
88 — 100	Отлично
72 — 87	Хорошо
53 — 71	Удовлетворительно
< 53	Неудовлетворительно

3. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Процедура проведения экзамена осуществляется в соответствии с Положением о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры – в СКФУ, Положением о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по образовательным программам высшего образования – программам аспирантуры, программам ординатуры – в СКФУ

Экзамен по дисциплине предусмотрен в устной форме по билетам.

В экзаменационный билет включается 2 устных вопроса и задача из прилагаемого перечня.

Для подготовки по билету отводится 30 минут.

Составитель Е.В. Голушко